

I.C. Renato Guttuso di Carini

VERBALE N. 03/2023

In data 09/05/2023 alle ore 15:00, presso I.C. Renato Guttuso di Carini si è riunito il Collegio dei Revisori, giusta convocazione del Presidente.

Sono presenti:

- il dott. Di Fede Antonino, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale della Regione Siciliana, nominato con D.A. 1569 del 06/09/2022;
- il dott. Pietro Velardi, in rappresentanza del Ministero della Pubblica Istruzione (MI), nominato con D.A. 2399 del 28/11/2022;

sono altresì presenti il Direttore S.G.A., Dott.ssa Anna Antonia Tudisca, e il Dirigente Scolastico, Dott.ssa Valeria La Paglia.

Sono all'ordine del giorno:

1. Verifica di cassa I trim 2023;
2. Analisi documentazione "Conto consuntivo 2022" e rilascio del relativo parere;

Si passa alla trattazione del primo punto dell'ODG: verifica di cassa I trim 2023

La verifica di cassa viene effettuata alla data del 31.03.2023. L'istituto cassiere è la Banca Credit Agricol e la convenzione scadrà il 31/12/2023. Si prendono in visione l'estratto del conto bancario, il giornale di cassa, il saldo Banca d'Italia. Il registro delle minute spese non è stato aperto. La situazione di cassa al 31.03.2023, che riporta un saldo pari ad euro 248.302,10, non concorda con il saldo dell'estratto conto rilasciato dall'istituto cassiere, che è invece pari a € 278.080,74. Tale differenza, pari ad euro 30.778,64, trova la seguente giustificazione:

- n. 4 provvisori di entrata come di seguito specificato:
 - o € 1.850,00 Università degli Studi di Palermo,
 - o € 19.933,64 finanziamento della Regione Sicilia,
 - o € 560,00 Tesoreria dello stato Funzionamento amministrativo e didattico,
 - o € 13.773,20 PON-33956 – 10.1.1A-FDRPOC-SI-2022-110.
- Mandati n. 12, 16, 20, 26 e 32, già contabilizzati nel giornale di cassa ed ancora parzialmente risultanti sospesi in banca per un importo pari ad € 295,08, relativi al pagamento di modelli F24;
- Modelli F24 per € 6.633,28 per i quali alla data del 31.03.2023 l'Istituto Cassiere aveva già provveduto al pagamento (stornando il relativo saldo) ma non aveva ancora reso disponibile la procedura per la regolarizzarli tramite mandato.

€ 248.302,10 (saldo giornale di cassa)
+ € 36.116,84 (reversali da emettere)
+ € 295,08 (mandati ancora sospesi in banca al 31.03.2023)
- € 6.633,28 (mandati da emettere a copertura degli addebiti per F24)

€ 278.080,74 (saldo istituto cassiere)

L'ultimo estratto di conto corrente postale disponibile è quello al 31.03.2023 e riporta un saldo di euro 39.103,34.

Il riepilogo delle operazioni di cassa viene riportato di seguito:

- dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2023		€ 270.308,69
Pagamenti fino al mandato n. 71 del 07/02/2023		
conto competenza	22.006,59	
conto residui	-	
Totale somme pagate (-)		€ 22.006,59
Fondo di cassa alla data 31/03/2023 (=)		€ 248.302,10

Il Collegio, ha proceduto al campionamento casuale selezionando due mandati relativi al periodo di riferimento, per i quali ha richiesto ed ottenuto l'intero flusso documentale a supporto del ciclo passivo.

- Mandati n. 15 e 29;

Inoltre, sono stati acquisiti i mandati 16 e 30 afferenti il versamento dell'Iva sulle fatture dei fornitori di cui ai mandati 15 e 29.

Vista tutta la documentazione allegata, la stessa risulta regolare.

Viene preso in esame il registro minute spese.

Il Consiglio di istituto con delibera n. 10 del 11/02/2023 ha determinato il fondo di minute spese per € 500,00, con limite per ciascuna spesa di € 100,00. Il registro minute spese alla data odierna non risulta ancora movimentato.

Conclusioni

A conclusione della attività di verifica di cassa, il Collegio dei Revisori, riscontrata la regolarità della documentazione esaminata, non ha alcun rilievo da osservare.

Si passa alla trattazione del **secondo punto** all'ODG "Analisi documentazione Conto consuntivo 2022 e rilascio del relativo parere".

Si evidenzia che con nota prot. n. 7435 del 14 marzo 2023 il Ministero dell'Istruzione e del Merito ha prorogato i termini per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2022, così come ratificato dall'Assessorato Istruzione e formazione con la circolare n. 7 del 15.03.2023, prevedendo che le istituzioni scolastiche provvedono alla predisposizione del conto consuntivo 2022 secondo le tempistiche di seguito indicate:

- entro il 14 aprile 2023, le istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti;
- entro il 15 maggio 2023, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo-contabile sul conto consuntivo con apposita relazione;
- entro il 30 maggio 2023, le istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

I documenti relativi al "Conto consuntivo 2022" sono stati trasmessi a mezzo pec al Collegio dei revisori in data 11 aprile 2023, nonché integrati con la documentazione prodotta in forma cartacea in data odierna

Preliminarmente il Collegio procede alla verifica dei seguenti documenti:

1. Delibera n. 2 del Consiglio di Istituto del 22.12.2022 annotata nel verbale n. 8 di approvazione del PTOF per triennio 2022/2025;
2. Delibera n. 1 del Consiglio di Istituto del 22.12.2022 annotata nel verbale n. 8 di aggiornamento del PTOF 2021/2022;
3. Delibera n. 4 del Consiglio di Istituto del 02.01.2023 annotata nel verbale n. 5 di aggiornamento del PTOF 2022/2023;
4. Delibera n. 1 del Consiglio di Istituto del 11.02.2022 annotata nel verbale n. 10 di approvazione del Programma Annuale 2022;

Il collegio esamina le risultanze del Conto Consuntivo per l'E.F. 2022, ai sensi degli artt. 22 e 23 del D.L. n. 129/2018 e del Decreto Assessoriale Regione Sicilia n.7753/2018, finalizzato alla verifica della gestione a consuntivo del Programma Annuale relativamente alle entrate e alle spese, per una analisi dei risultati conseguiti in relazione agli obiettivi programmati e dichiarati nel PTOF dell'Istituzione Scolastica de qua.

A tal fine viene esaminato il Conto Consuntivo per l'E.F. 2022, così come predisposto dal Direttore S.G.A., che si compone del conto finanziario (Mod. H) e del conto del patrimonio (Mod. K).

Ad esso sono allegati i seguenti modelli:

- Mod. L - elenco dei residui attivi e passivi, con l'indicazione del nome del debitore o del creditore, della causale del credito o del debito e del loro ammontare;
- Mod. J - situazione amministrativa, che dimostra il fondo di cassa all'inizio dell'esercizio, le somme riscosse e quelle pagate, tanto in conto competenza quanto in conto residui e il fondo cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), nonché l'avanzo (o il disavanzo) di amministrazione;
- Mod. M - prospetto delle spese per il personale e per i contratti d'opera;
- Mod. I - rendiconto delle singole attività e dei singoli progetti;
- Mod. N - riepilogo per tipologia di spesa.

Il Collegio procede all'accertamento dell'esistenza dei libri contabili:

- il giornale di cassa informatizzato è composto da 42 pagine e l'ultima registrazione riguarda, in uscita, l'annullamento del mandato n. 501 del 30/12/2022 e in entrata la reversale n. 43 del 30/12/2022;
- il registro partitario delle entrate e delle uscite in conto competenza e in conto residui, informatizzato e interamente stampato per l'anno 2022;

- il registro minute spese, informatizzato, in cui l'ultima registrazione afferisce alla chiusura del fondo minute spese.

E' allegata la relazione illustrativa a corredo dell'atto di predisposizione del Conto Consuntivo 2022. Sulla scorta dei libri contabili e della documentazione messa a disposizione, il conto consuntivo 2022 presenta le seguenti risultanze contabili:

Conto Finanziario (Mod H)

ENTRATE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere d=b-c	Differenza
					in + o - e=a-b
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	451.837,51				451.837,51
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	155.406,95	155.406,95	45.324,54	110.082,41	
FINANZIAMENTI STATO	99.706,88	99.706,88	22.040,88	77.666,00	
FINANZIAMENTI REGIONE	30.338,61	30.338,61	30.338,61		
FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	8.923,78	8.923,78	8.923,78		
CONTRIBUTI DA PRIVATI	21.500,74	21.500,74		21.500,74	
RIMBORSI	39,00	39,00	39,00		
ALTRE ENTRATE	4.453,09	4.453,09	4.453,09		
TOTALE ENTRATE	772.206,56	320.369,05	111.119,90	209.249,15	451.837,51
Disavanzo di competenza					
TOTALE A PAREGGIO		320.369,05			

SPESE

Aggregato	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	Somme pagate	Somme rimaste	Differenza
				da pagare d=b-c	in + o - e=a-b
ATTIVITA'	555.748,03	213.097,75	213.097,75		342.650,28
PROGETTI	184.965,72	14.121,49	14.121,49		170.844,23
GESTIONI ECONOMICHE	0	0	0		
FONDO DI RISERVA	1.000,00				1.000,00
DISPONIBILITA' DA PROGRAMMARE	0		0		
TOTALE SPESE	741.713,75	227.219,24	227.219,24		514.494,51
Avanzo di competenza		93.149,81			
TOTALE A PAREGGIO		320.369,05			

GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato di competenza è pari:

ENTRATE EFFETTIVE E.F. 2022	320.869,05
SPESE EFFETTIVE E.F. 2022	227.719,24
(+) AVANZO o (-) DISAVANZO ESERCIZIO 2022*	93.149,81



* L'avanzo o il disavanzo per la gestione di competenza riguarda unicamente gli accertamenti e gli impegni dell'anno, poiché si ha avanzo di competenza ove in un esercizio finanziario si è accertato di più rispetto a quanto si è impegnato, viceversa si avrà un disavanzo di competenza. L'Istituto nell'E.F. 2022 ha registrato un avanzo di amministrazione nella gestione di competenza pari ad euro 93.149,81 che rappresenta la differenza tra le entrate accertate nell'esercizio, di importo pari ad euro 320.869,05 e le spese impegnate nell'esercizio di importo pari ad euro 227.719,24, come da prospetto sopra esposto.

Esame delle entrate

Le entrate relative alla competenza accertate complessivamente per € 320.369,05 risultano rimosse per € 111.119,90, mentre permangono residui attivi per € 209.249,15 (Mod. H).

Esame delle spese

Le spese relative alla competenza, impegnate complessivamente per € 227.219,24, risultano pagate per € 227.219,24 (Mod. H).

Poiché le risultanze contabili sono strettamente correlate alla realizzazione delle attività e dei progetti, il Collegio ha soffermato la propria attenzione sulla consistenza della spesa prevista. Alla fine dell'esercizio finanziario scaturisce il seguente prospetto di analisi dell'attività finanziaria data dalla sommatoria di tutti i progetti e le attività:

Liv. 1	Liv. 2	SPESE	Programmaz. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		ATTIVITA'	555.748,03	213.097,75	213.097,75		342.650,28
	A01	FUNZIONAMENTO GENERALE E DECORO DELLA SCUOLA	94.426,41	13.555,72	13.555,72		80.870,69
	A02	FUNZIONAMENTO AMMINISTRATIVO	41.899,31	41.882,91	41.882,91		16,40
	A03	DIDATTICA	415.600,43	157.659,12	157.659,12		257.941,31
	A04	ALTERNANZA SCUOLA-LAVORO					
	A05	VISITE VIAGGI E PROGRAMMI DI STUDIO ALL'ESTERO	2.171,96				2.171,96
	A06	ATTIVITA' DI ORIENTAMENTO	1.649,92				1.649,92
P		PROGETTI	184.965,72	14.121,49	14.121,49		170.844,23
	P01	PROGETTI IN AMBITO "SCIENTIFICO, TECNICO E PROFESSIONALE"	17.851,28	13.681,52	13.681,52		4.169,76
	P02	PROGETTI IN AMBITO "UMANISTICO E SOCIALE"	166.307,73	439,97	439,97		165.867,76
	P03	PROGETTI PER "CERTIFICAZIONI E CORSI PROFESSIONALI"					
	P04	PROGETTI PER "FORMAZIONE / AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE"	806,71				806,71
	P05	PROGETTI PER "GARE E CONCORSI"					
G		GESTIONE ECONOMICHE					
	G01	AZIENDA AGRARIA					
	G02	AZIENDA SPECIALE					
	G03	ATTIVITA' PER CONTO TERZI					
	G04	ATTIVITA' CONVITTUALE					
R		FONDO DI RISERVA	1.000,00				1.000,00
	R98	FONDO DI RISERVA	1.000,00				1.000,00
D		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	D100	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
Totale spese			741.713,75	227.219,24	227.219,24		514.494,51

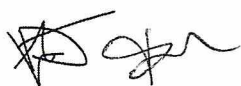
Si prende ad esame l'avviso ex art. 31, comma 6 del D.L. 41 del 22.03.2021 ed avente ad oggetto un finanziamento ottenuto in data 21 giugno 2021 di euro 21.313,3, per il quale sono stati impegnati complessivamente 20.824,66 e restituiti 488,67.

L'Istituto ha imputato le suddette somme nel bilancio 2021 con una variazione deliberata dal Consiglio di Istituto tramite la delibera n. 3 annotata nel verbale n. 14 in data 05.07.2021.

Con delibera n. 25 annotata nel verbale n. 1 del 01.09.2021 il Collegio dei Docenti ha approvato quattro progetti da sviluppare con il suddetto finanziamento.

I Revisori prendono ad esame in particolare il progetto Laboratorio Mobile di Scienze.

Per questo progetto l'Istituto, con avviso prot. 17957/04.01 del 28.09.2021, pubblicato nell'albo pretorio al n. 316 in pari data, ha reclutato un docente interno esperto per la conduzione del progetto.



È stato nominato, a seguito di formale candidatura, il Prof. Piazza Giovanni come esperto dei laboratori.

Il Professore ha prodotto una relazione finale sull'attività svolta, prot. 10101 del 14.06.2022, dalla quale si evince che hanno frequentato il progetto 13 alunni per un totale di 15 ore distribuite in 5 incontri. Nella relazione vengono evidenziati gli esiti positivi del corso e dei risultati raggiunti dai frequentanti.

Con il mandato n. 5 del 15.02.2022 di euro 348,18 è stato pagato al Prof. Piazza l'importo netto risultante dal cedolino. Sono state altresì versate le ritenute previste.

Inoltre, il progetto prevedeva l'acquisto di attrezzature. Pertanto, l'Istituto ha proceduto preliminarmente alla pubblicazione sul sito MePa di una richiesta di offerta RDO, che tuttavia è andata deserta. Successivamente, tramite nuova pubblicazione di una richiesta di offerta (RDO del 27.10.2021 n. 287073) la gara è stata aggiudicata dalla società Campus Store S.r.l. per una fornitura pari 2.193,67. Il fornitore ha allegato tutte le dichiarazioni obbligatorie ed il DURC è regolare. Tuttavia, una attrezzatura compresa nella RdO non è risultata disponibile e l'ordine è stato parzialmente annullamento. Gli altri beni invece sono stati consegnati dal fornitore. Le fatture emesse dal fornitore (FT. 47019 del 23.11.2021 di euro 517,36 + Iva - FT. 47718 del 16.12.2021 di euro 744,99 + iva - FT. 40182 del 19.01.2022 di euro 189,75 + iva) risultano regolarmente pagate tramite i mandati: n. 477 del 23.11.2021 di euro 517,36 - n. 498 del 22.12.2021 di euro 744,99 - n. 106 del 16.02.2022 di euro 189,75. L'iva delle fatture è stata versata all'erario tramite i mandati: n. 107 del 16/02/2022 di euro 41,75 - n. 478 del 14.12.2021 di euro 113,82 - n. 499 del 22.12.2021 di euro 163,90.

A conclusione della verifica il progetto risulta regolare.

(Mod. N)

SITUAZIONE RESIDUI (MOD L DA MOD J)

	Iniziali al 01/01/2022 (A)	Residui da riscuotere esercizio precedenti (B)	Radiati	Residui esercizio (C)	Finali al 31/12/2022 (B+C)
Residui attivi	166.375,01	60.353,57	6.813,91	209.249,15	269.602,72
Residui passivi	1.738,00	1738,00	-	-	1.738,00

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (MOD. J)

Fondo cassa inizio esercizio			278.200,50
Gestione			
	Conto Residui	Conto competenza	Tot.
Riscossioni	99.207,53	111.119,900	210.327,43
Pagamenti	-	227.219,24	227.219,24
Saldo di cassa fine esercizio(31/12/2022)			270.308,69

Il saldo di cassa al 31/12/2022 nell'importo suesposto, coincide con le risultanze alla stessa data del giornale di cassa, dell'Istituto Cassiere del Mod T 56 della Banca d'Italia.

CONTO PATRIMONIALE (MOD K)

Dal modello K concernente il conto del patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari ad € 338.975,03.

I valori esposti dall'Istituzione scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale immobilizzazioni (A)	38.145,35	91.629,15	129.774,50
Totale Disponibilità (B)	457.800,82	111.913,85	569.714,67
Deficit Patrimoniale (C)	0,00	0,00	0,00
TOTALE ATTIVO	495.946,17	203.543,00	699.489,17
PASSIVO			
Totale debiti (A)	1.738,00		1.738,00

Consistenza Patrimoniale (B)	494.208,17	203.543,00	697.751,17
TOTALE PASSIVO a pareggio	495.946,17	203.543,00	699.489,17

L'inventario dei beni mobili è informatizzato e l'ultimo bene inventariato riporta il n. 1129. Si riscontrano, presso l'Istituzione scolastica, i beni identificati a mezzo targhetta annotati nell'ultima registrazione del registro.

Il totale disponibilità, dato dalla sommatoria dei crediti e dalle disponibilità liquide al 31.12.2022, comprende il saldo del conto corrente bancario e quello del conto corrente postale.

DICHIARAZIONE FISCALI

Risultano regolarmente trasmessi i seguenti modelli:

- Certificazione Unica 2023 redditi 2022 - prot. 23030214093333268 del 02/03/2023 ;
- Modello 770 2022 per ritenute 2021 - prot. 22092015500336563 del 20/09/2022;
- Modello IRAP 2022 – redditi 2021 - prot. 22102111153042145 del 21/10/2022;

Esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Direttore S.G.A risultano osservate, per quanto accertato le norme regolamentari, ovvero:

- i modelli sono correttamente compilati;
- gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili;
- gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti;
- l'ultima operazione annotata nel fondo minute spese riguarda la chiusura del fondo stesso;
- è stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti;
- i dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati;
- esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri;
- il Mod. H è coerente con gli altri modelli;
- vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. L e le risultanze contabili;
- il Mod. L è coerente con gli altri modelli;
- sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione dei beni iscritti nell'inventario;
- l'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12/2022 comunicati dall'istituto cassiere;
- le consistenze iniziali sono correttamente riportate;
- il Mod. K è coerente con gli altri modelli;
- vi è concordanza tra i valori indicati nel Mod. J e le risultanze contabili e lo stesso è coerente con gli altri modelli.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori dei Conti considerata la correttezza delle determinazioni del risultato di amministrazione, preso atto delle dichiarazioni del Direttore S.G.A. e del Dirigente Scolastico, ovvero che nel corso dello stesso esercizio finanziario non vi sono state gestioni fuori bilancio, né contabilità speciali, esprime parere favorevole al Conto Consuntivo per l'esercizio 2022.

Il presente verbale viene chiuso, letto, confermato e sottoscritto alle ore 19:15. Sarà inserito nell'apposito registro dei verbali del Collegio dei Revisori a cura del DSGA.

Letto, approvato e sottoscritto,

Dott. Antonino Di Fede



Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Piero Velardi

